

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Fraikin Polska sp. z o.o.

Spis treści

I.	Podstawa prawna	3
II.	Informacje o działalności Fraikin.....	3
III.	Zarządzanie funkcją podatkową – obowiązujące procesy i procedury.....	4
IV.	Rozliczenia podatkowe w 2021 r.	5
V.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
VI.	Dane o schematach podatkowych.....	6
VII.	Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	6
VIII.	Działania restrukturyzacyjne.....	6
IX.	Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA.....	7
X.	Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

I. Podstawa prawna

Niniejszy dokument zawiera informację o realizacji strategii podatkowej przez Fraikin Polska sp. z o.o. (dalej: **Fraikin** lub **Spółka**) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona i przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**). Jednocześnie, zakres ujętych i przedstawionych w przedmiotowym dokumencie danych przygotowany został z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru wykonywanej przez Fraikin działalności gospodarczej i jest zgodny z katalogiem wymaganych informacji w świetle art. 27c ust. 2 ww. ustawy o CIT.

Opracowanie i publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej stanowi spełnienie obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. ww. przepisów ustawy o CIT. Spółka podkreśla przy tym, że opublikowanie niniejszej informacji jest także elementem przyjętego przez Fraikin transparentnego i rzetelnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec szerokiej grupy interesariuszy (w tym organów podatkowych i kontrahentów).

II. Informacje o działalności Fraikin

Nazwa Spółki	Fraikin Polska sp. z o.o.
Adres siedziby	ul. Cybernetyki 10 02-677 Warszawa
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	NIP: 5252364164 REGON: 140540038 KRS: 0000258807
Zarząd	Mellier Philippe Jean – Prezes Zarządu Cuoc Philippe André – Członek Zarządu André Denis Frédéric – Członek Zarządu Culleron Paul Charles Georges – Członek Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	73 228 100 PLN

Fraikin dostarcza sprzęt i usługi przedsiębiorstwom i instytucjom, które do celów prowadzenia własnej działalności gospodarczej korzystają z pojazdów użytkowych. Produkty Fraikin są częścią nowoczesnych rozwiązań zarządzania, które Spółka oferuje wszystkim użytkownikom pojazdów – począwszy od właścicieli jednej ciężarówki, aż do przedsiębiorstw dysponujących całymi flotami.

Spółki z Grupy Fraikin łączy wspólna, głęboko zakorzeniona kultura pracy, wynikająca z ponad 70-letniego międzynarodowego doświadczenia we wspieraniu firm i instytucji różnej wielkości, działających na różnych polach i znajdujących się na różnych etapach rozwoju.

Przyjęta struktura prowadzonej działalności Fraikin w Polsce utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych i wyjścia naprzeciw oczekiwaniom klientów.

Wśród wartości, którymi kieruje się Spółka, wymienić należy przede wszystkim szeroko rozumianą sprawiedliwość społeczną (w tym nastawienie na rozwój) oraz ochronę środowiska realizowaną m.in. poprzez uwzględnianie kryteriów środowiskowych i społecznych w procesie zakupowym, wspieranie innowacyjnych projektów oraz kontrolowanie konsumpcji.

Fraikin – zgodnie z przyjętymi standardami – zobowiązała się ponadto: (i) przestrzegać krajowych i międzynarodowych przepisów – w tym podatkowych, zasad, norm i regulacji, (ii) postępować uczciwie w relacjach biznesowych, (iii) dążyć do budowania doskonałych relacji przemysłowych, opartych na szacunku m.in. dla pracowników i konstruktywnym dialogu społecznym, (iv) promować równe szanse w dostępie do zatrudnienia, szkoleń i rozwoju zawodowego.

III. Zarządzanie funkcją podatkową – obowiązujące procesy i procedury

Rzetelne podejście zarówno do sfery gospodarczej, jak i społecznego wymiaru działalności Spółki ma fundamentalne znaczenie dla panujących w Spółce zasad i procedur.

Spółka dbała i aktualnie dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Fraikin działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Procesy w tym zakresie są konsekwentnie rozwijane i dostosowywane do zmieniających się regulacji podatkowych jak i podejścia na rynku.

Spółka ma przyjęty sposób postępowania m.in. odnośnie do raportowania i rozliczania:

- podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**);
- podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**), w tym podatku u źródła (dalej: **WHT**) i cen transferowych (dalej: **TP**);
- podatku od środków transportowych (dalej: **PŚT**);
- raportowania schematów podatkowych (dalej: **MDR**).

Spółka realizuje również obowiązki płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (dalej: **PIT**) i zobowiązań związanych z pracownikami (np. względem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – dalej: **ZUS**);

W tym zakresie, funkcjonujące procesy określają generalne zasady:

- ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i dokumentacji;
- autoryzacji dokumentów kosztowych w zależności od ich poziomu i przeznaczenia zakupu;
- przygotowywania deklaracji podatkowych;
- kalkulacji podatków;
- autoryzacji płatności podatków;
- archiwizacji dokumentacji na sieci wewnętrznej;
- wypełniania innych obowiązków sprawozdawczych;
- postępowania w przypadku wykrycia błędów w już dokonanych rozliczeniach podatkowych.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z (i) prawem podatkowym, (ii) zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, (iii) aktualną strukturą Spółki, a także pod względem efektywności ich stosowania, co pozwala zachować ich adekwatność i skuteczność.

Całokształt podejścia do obszaru realizacji funkcji podatkowej Spółka przedstawiła w wewnętrznym dokumencie „**Strategia Podatkowa**”, który w szczególności określa (i) ogólne zasady, procesy i wskazuje procedury zapewniające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych przez Spółkę oraz (ii) ogólne ramy zarządzania ryzykiem podatkowym w organizacji.

IV. Rozliczenia podatkowe w 2021 r.

Strategia podatkowa Fraikin zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Spółka zatrudnia 146 pracowników i ciągle się rozwija, systematyzując również prowadzoną działalność biznesową i uszczelniając poszczególne elementy procesu biznesowego – w tym podatkowego, przy merytorycznym wsparciu Grupy Fraikin i profesjonalnych doradców podatkowych.

Poniższa tabela prezentuje kluczowe dla Fraikin dane finansowe, pokazujące skalę działalności uiszczanych podatków / odprowadzonych składek w 2021 r. (w tys.), które mimo globalnie występujących trudności, samej Spółce pozwalają pozytywnie planować kolejne lata działalności i rozwoju, który z każdym rokiem powinien zwiększać skalę po poniesionych historycznie wydatkach inwestycyjnych.

Podatek od towarów i usług	11 763k PLN
Podatek od środków transportowych	831k PLN
Pobraný PIT	1 516k PLN
Pobraný ZUS	5 422k PLN

V. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Spółka nie złożyła wniosku o uczestnictwo w:

- w pilotażowej wersji Programu Współdziałania i nie uczestniczy w tym programie;
- Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP) i nie uczestniczy w tym programie.

Spółka nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP);
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Spółka nie wystąpiła ponadto o tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR) – interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym, o którą aktualnie aplikować mogą również polscy przedsiębiorcy.

Niemniej jednak, mimo braku uczestnictwa w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS, Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi w razie pojawienia się takiej potrzeby.

VI. Dane o schematach podatkowych

Spółka w 2021 r. przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych (MDR-3).

VII. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych.

Suma bilansowa Fraikin na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 425 106 000 PLN. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotem niebędącym rezydentem podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Poniższa tabela prezentuje sumę bilansową aktywów na oraz przychody ze sprzedaży Spółki na koniec 2021 i 2020 roku.

Suma bilansowa aktywów	na koniec 2021 r.	396 048 000 PLN
	na koniec 2020 r.	425 106 000 PLN
Przychody ze sprzedaży	na koniec 2021 r.	173 709 000 PLN
	na koniec 2020 r.	178 348 000 PLN

W 2021 r. Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi w zakresie zakupu pojazdów, co wynika ze specyfiki działalności Fraikin:

Podmiot powiązany	Siedziba	Opis transakcji
Fraikin Supply	Szwajcaria	Zakup pojazdów

Przy czym Spółka wskazuje, że powyższa informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązаныmi dotyczy transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

VIII. Działania restrukturyzacyjne

W roku 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Fraikin lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

X. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.